



IZVJEŠĆE FINANCIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINANCIJSKOJ REVIZIJI JAVNOG PODUZEĆA „KOMUNALNO“ D.O.O. GRUDE ZA 2022. GODINU

Broj: 01-02-09-11-4-3615-5/25



Sarajevo, ožujak 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizirane preporuke	6
2.2	Djelomično realizirane preporuke	8
2.3	Nerealizirane preporuke.....	9
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	11
4.	DODATNE PREPORUKE	11
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	12
6.	PRIVITAK	13



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvjeshća o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude za 2022. godinu**,¹ sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava² i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ravnatelj Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude odgovoran je za pripremu programa provođenja danih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po danim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri poduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identificirani u revizorskom izvješću.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/povjerenstava ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvješćivati o poduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po danim preporukama.

Nezavisni smo od Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-09-11-4-3085-7/22

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čine tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10- Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvešća o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 19 danih preporuka:

- **devet preporuka je realizirano (47%);**
- **dvije preporuke su djelomično realizirane (11%);**
- **osam preporuka je nerealizirano (42%).**

Na temelju prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su poduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio nije u potpunosti realiziran. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 12. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2022. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano 19 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Društvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tablici je pregled danih preporuka u **Izvešću o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja i uskladiti akte koje je Društvo u obvezi primjenjivati sa važećom zakonskom regulativom, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Prijem u radni odnos vršiti sukladno Zakonu o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	4.
3.	Potrebno je da Nadzorni odbor utvrdi radnopravni status ravnatelja, odnosno njegova prava i koristi iz radnog odnosa, na način utvrđen Statutom i Pravilnikom o radu.	4.
4.	Odbor za reviziju treba izvršavati poslove iz svoje nadležnosti sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.	4.
5.	Trogodišnji plan poslovanja pripremiti sa svim potrebnim elementima, i dostaviti ga na usvajanje Skupštini Društva sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva.	6.1
6.	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a sukladno njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim poduzećima u FBiH.	6.1
7.	Skupština treba odlučivati o raspodjeli dobiti Društva sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva.	6.2
8.	Naknadu na količinu zahvaćene vode potrošačima obračunavati u iznosu od 0,01 KM/m ³ , sukladno Odluci o visini posebnih vodnih naknada i Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.	7.1.1.1
9.	Staviti u funkciju i izvršiti baždarenje mjerača protoka na izvoru „Grudsko vrilo“, s ciljem dobivanja točnih informacija o količinama zahvaćene vode.	7.1.1.1
10.	Zaključiti ugovore s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 - Prihodi od ugovora s kupcima.	7.1.1.1
11.	Potrebno je donijeti jedinstven cjenik usluga odvoza komunalnog otpada na koji saglasnost daje Gradsko vijeće, kako bi se fakturiranje usluga vršilo sukladno utvrđenom cjeniku.	7.1.1.1
12.	Evidenciju o radnom vremenu uspostaviti i voditi na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.	7.1.2.4



13.	Za obavljanje sistematiziranih poslova zaposlenike angažirati sukladno Zakonu o radu, Pravilniku o radu i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.	7.1.2.4
14.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja u financijskim izvješćima.	7.2.1.1
15.	Za iskazana potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 - Financijski instrumenti, te otpis potraživanja vršiti na način utvrđen Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.	7.2.2.2
16.	Gotovi novac u blagajni držati u iznosu utvrđenom Odlukom ravnatelja o visini blagajničkog maksimuma, sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.	7.2.2.3
17.	Obračun i plaćanje posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda vršiti sukladno Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.	7.2.4.2
18.	Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
19.	Nabavu roba, usluga i radova za potrebe Društva vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabavke i o tome izvješćivati Agenciju za javne nabavke, sukladno Zakonu o javnim nabavama.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno 19 danih preporuka:

- devet preporuka je realizirano (47%);
- dvije preporuka su djelomično realizirane (11%);
- osam preporuka je nerealizirano (42%).

U privitku ovog Izvješća nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realiziralo 14 preporuka, da je dvije preporuke djelomično realiziralo i da tri nije realiziralo.

Na temelju provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i danim obrazloženjima odgovornih osoba, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

2.1 Realizirane preporuke

Društvo je realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja i uskladiti akte koje je Društvo u obvezi primjenjivati sa važećom zakonskom regulativom, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	U cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola, Društvo je u razdoblju 2024. – 2025. godine donijelo nedostajuće unutarnje akte, ⁵ kojima su regulirani ključni poslovni procesi, te izvršilo usklađivanje postojećeg akta ⁶ na koji se odnosio nalaz u ranijem Izvješću s važećom zakonskom regulativom.
2.	Prijem u radni odnos vršiti sukladno Zakonu o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da se zapošljavanje djelatnika u Društvu tijekom 2025. godine vršilo provođenjem procedure javnog oglašavanja, sukladno odredbama Zakona o radu, čime je osigurana transparentnost postupka zapošljavanja.
3.	Trogodišnji plan poslovanja pripremiti sa svim potrebnim elementima, i dostaviti ga na usvajanje Skupštini Društva sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva.	Poslovni plan JP „Komunalno“ d.o.o. Grude za razdoblje 2025. – 2027. godine sačinjen je sa svim propisanim elementima, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH i Statuta Društva, i Skupština Društva ga je usvojila 27. 5. 2025. godine.

⁵ Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i mobilnih telefona (br. K01-549/24 od 26. 11. 2024.), Pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava (br. K01-692/24 od 23. 12. 2024.), Odluka o utvrđivanju normativa potrošnje goriva za službena vozila (br. K01-926/25 od 30. 6. 2025.), Detaljan kontni plan (januar 2026. godine)

⁶ Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (br. K01-469/24 od 18. 10. 2024.) i Izmjene i dopune Pravilnika (br. K01-535/25 od 13. 6. 2025.)



4.	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a sukladno njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim poduzećima u FBiH.	Uprava Društva je tijekom 2025. godine razmatrala Plan poslovanja za 2025. te ga, zbog promijenjenih okolnosti, revidirala i prilagodila kretanjima na komercijalnom tržištu, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH. Revidirani plan usvojio je Nadzorni odbor, ⁷ a njegove izmjene izvršene su prvenstveno zbog povećanja minimalne plaće u 2025. godini i planiranog povećanja prihoda od odvoza otpada uslijed povećanja cijene usluga.
5.	Skupština treba odlučivati o raspodjeli dobiti Društva sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva.	Općinsko vijeće Grude, koje obavlja ovlasti Skupštine Društva, usvojilo je 27. 5. 2025. ⁸ Odluku o raspodjeli dobiti Društva za 2024. godinu.
6.	Naknadu na količinu zahvaćene vode potrošačima obračunavati u iznosu od 0,01 KM/m ³ , sukladno Odluci o visini posebnih vodnih naknada i Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.	Uvidom u dostavljene račune za komunalne usluge za 2025. godinu utvrđeno je da se korisnicima usluga obračunava naknada na količinu zahvaćene vode u iznosu od 0,01 KM/m ³ , sukladno Odluci o visini posebnih vodnih naknada i Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje te kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.
7.	Potrebno je donijeti jedinstven cjenik usluga odvoza komunalnog otpada na koji saglasnost daje Gradsko vijeće, kako bi se fakturiranje usluga vršilo sukladno utvrđenom cjeniku.	U postupku revizije praćenja utvrđeno je da je donesen jedinstveni Cjenik usluga odvoza komunalnog otpada, koji je usvojio Nadzorni odbor 28. 8. 2024., a na koji je Općinsko vijeće Grude dalo suglasnost 20. 12. 2024. godine. Uvidom u dostavljene račune za komunalne usluge za 2025. godinu konstatirano je da se fakturiranje usluga vrši sukladno navedenom Cjeniku.
8.	Evidenciju o radnom vremenu uspostaviti i voditi na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju ⁹ utvrđeno je da se evidencija o radnom vremenu vodi sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.
9.	Gotovi novac u blagajni držati u iznosu utvrđenom Odlukom ravnatelja o visini blagajničkog maksimuma, sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.	Odlukom ravnatelja od 30. 4. 2024. godine utvrđena je visina blagajničkog maksimuma u iznosu od 5.000 KM. Stanje gotovine u blagajni na 31. 12. 2024. godine iznosilo je 4.908,78 KM, što je u okviru utvrđenog blagajničkog maksimuma i sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

⁷ Na 32. sjednici Nadzornog odbora br. NO-Z-32/25 od 25. 2. 2025. godine razmatran i usvojen rebalans plana za 2025. godinu

⁸ Zaključak o usvajanju izvješća za 2024. godinu br. 01-14-693/25

⁹ Evidencije o prisustvu na radu za: siječanj, ožujak i lipanj 2025. godine



2.2 Djelomično realizirane preporuke

Društvo je djelomično realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Zaključiti ugovore s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.	Društvo je tijekom 2025. godine započelo proces zaključivanja ugovora s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, radi utvrđivanja međusobnih prava i obveza ugovornih strana. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su ugovori zaključeni s dijelom kupaca, dok je, s obzirom na veliki broj postojećih korisnika, proces zaključivanja ugovora još uvijek u tijeku.
2.	Nabavu roba, usluga i radova za potrebe Društva vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabavke i o tome izvješćivati Agenciju za javne nabavke, sukladno Zakonu o javnim nabavama.	Društvo je u Upitniku ocijenilo preporuku realiziranom. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju ¹⁰ utvrđeno je da je Plan javnih nabava za 2025. godinu donesen te da su njime planirane nabave objavljene i provedene sukladno propisanim procedurama, o čemu se izvješćivalo putem portala javnih nabava. Međutim, tijekom 2025. godine zaključeni su ugovori s dva dobavljača za usluge održavanja PIS-a i nabavu građevinskog materijala i sanitarne opreme, koji nisu bili obuhvaćeni Planom javnih nabava, niti je za njih proveden postupak javne nabave sukladno odredbama Zakona i podzakonskih akata. ¹¹ S obzirom na navedeno, preporuka je ocjenjena djelomično realiziranom.

¹⁰ Plan javnih nabava za 2025. godinu, realizaciju Plana, odabrane uzorke javnih nabava, izvješća o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače, prometni list i kartice dobavljača

¹¹ Ugovori zaključeni s dobavljačima „Erodal“ d.o.o. Čapljina i „Eljugaprom“ d.o.o. Grude bez provedene procedure sukladno Zakonu o javnim nabavama

2.3 Nerealizirane preporuke

Društvo nije realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Nadzorni odbor utvrdi radnopravni status ravnatelja, odnosno njegova prava i koristi iz radnog odnosa, na način utvrđen Statutom i Pravilnikom o radu.	Društvo je preporuku ocijenilo realiziranom, uz obrazloženje da je prethodna odgovorna osoba podnijela ostavku te da je imenovan novi vršitelj dužnosti. Prezenterana nam je dokumentacija o razrješenju, odluka o imenovanju vršitelja dužnosti, kao i dokumentacija koja se odnosi na provedbu javnog natječaja za popunu navedene funkcije. Međutim, u postupku praćenja nije nam prezentiran ugovor o radu zaključen između Nadzornog odbora s imenovanim vršiteljem dužnosti, temeljem kojeg bi se moglo potvrditi da su njegov radnopravni status, kao i prava i obveze, uređeni sukladno Statutu i Pravilniku o radu. Slijedom navedenog, preporuka je ocijenjena nerealiziranom.
2.	Odbor za reviziju treba izvršavati poslove iz svoje nadležnosti sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.	U dostavljenom Upitniku Društvo je preporuku ocijenilo kao djelomično realiziranu. Međutim, u postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Odbor za reviziju, u promatranom razdoblju, izvršavao poslove iz svoje nadležnosti, i to: donio plan rada, razmatrao godišnje studije rizika, imenovao vanjskog revizora, podnosio Nadzornom odboru sažetak izvješća o održanim sastancima, te pratio postupak finansijskog izvješćivanja i učinkovitost sustava unutarnjih kontrola. S obzirom na navedeno, a imajući u vidu odredbe Zakona o javnim poduzećima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statuta Društva, ova preporuka se ocjenjuje nerealiziranom.
3.	Staviti u funkciju i izvršiti baždarenje mjerača protoka na izvorištu „Grudsko vrilo“, s ciljem dobivanja točnih informacija o količinama zahvaćene vode.	Društvo je u dostavljenom Upitniku navelo da je preporuka realizirana, uz obrazloženje da je na izvorištu „Grudsko vrilo“ instaliran novi mjerač protoka zahvaćene vode. Međutim, nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo njegovo stavljanje u funkciju i baždarenje, zbog čega se preporuka ocjenjuje nerealiziranom.

4. Za obavljanje sistematiziranih poslova zaposlenike angažirati sukladno Zakonu o radu, Pravilniku o radu i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

Društvo je navelo da je preporuka realizirana. Međutim, nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da se angažiranje zaposlenika za sistematizirane poslove vrši sukladno Zakonu o radu, Pravilniku o radu i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Naime, u razdoblju od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine evidentirani su troškovi naknada temeljem ugovora o djelu u iznosu od 34.560 KM, a uvidom u pregled isplata utvrđeno je da su se ugovori o djelu i dalje zaključivali za pojedina sistematizirana radna mjesta (radnici na održavanju čistoće, inkasator, uređenje okoliša). S obzirom na to da u postupku praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da su poduzete aktivnosti na realizaciji preporuke, ona je ocijenjena nerealiziranom.

5. Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja u financijskim izvješćima.

Na datum bilance nije izvršena ocjena postojanja pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine, sukladno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, niti je, u slučaju postojanja takvih pokazatelja, izvršena procjena nadoknadive vrijednosti sredstava. Također, nisu primijenjene odredbe članaka 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je propisana obveza subjekata od javnog interesa da, po potrebi i u slučajevima kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvrše procjenu vrijednosti imovine, obveza i/ili kapitala sa stanjem na dan završetka poslovne godine, te izvješće o izvršenoj procjeni učine javno dostupnim.

6. Za iskazana potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 - Financijski instrumenti, te otpis potraživanja vršiti na način utvrđen Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.

Društvo i dalje ne vrši procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti, niti vrši otpis potraživanja na način utvrđen Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, čime nije osigurano realno iskazivanje imovine i financijskog rezultata.

7. Obračun i plaćanje posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda vršiti sukladno Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.

Društvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu, i navelo da se obračun i plaćanje posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda vrši sukladno Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada te Odluci o visini posebnih vodnih naknada. Međutim, u postupku revizije praćenja nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su mjerači protoka stavljeni u funkciju i baždareni.¹² Zbog navedenog nije moguće pouzdano utvrditi količine zahvaćene vode, što je temelj za obračun posebnih vodnih naknada, te se preporuka ocjenjuje nerealiziranom.

8. Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da se uz financijska izvješća i dalje sastavljaju samo osnovne bilješke, koje sadrže isključivo statističke podatke po bilančnim pozicijama (povećanja, smanjenja i udjele), bez potrebnih dodatnih informacija i pojašnjenja relevantnih za razumijevanje financijskih izvješća. Time nisu ispunjeni zahtjevi MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, kao ni zahtjevi ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, u dijelu sastavljanja potpunih bilješki uz financijska izvješća.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA

Nije prezentirano da je Općinsko vijeće Općine Grude razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Općinsko vijeće Grude nije razmatralo predmetno izvješće, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealiziran ili djelomično realiziran, dajemo sljedeće preporuke:

Općinskom vijeću Grude:

- ***razmotriti Izvješće o postupanju po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude za 2022. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.***

¹² Veza: Nerealizirana preporuka broj 3



Javnom poduzeću „Komunalno“ d.o.o. Grude:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvješća o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude za 2022. godinu, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude za 2022. godinu Društvo je 26. 2. 2026. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženje je dano na preporuku u vezi sa zaključivanjem ugovora o djelu za obavljanje sistematiziranih radnih mjesta.

Obrazloženje nije prihvaćeno jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza, za što dajemo sljedeće pojašnjenje:

- Društvo ne spori da su pojedini ugovori o djelu zaključivani za poslove koji su predviđeni u Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, ali ističe da se dio njih nije odnosio na redovne aktivnosti, a dio se odnosio na prikupljanje otpadnih guma na ilegalnoj deponiji koja se nalazi na lokaciji izvan područja na kojem Društvo skuplja i odvozi otpad, za što nam je prezentiran Ugovor zaključen sa Općinom Grude. Međutim, kao što je navedeno u Izvješću, za pojedina sistematizirana radna mjesta, koja se odnose na radnike na održavanju čistoće, poslove inkasatora i uređenja okoliša, i dalje se zaključuju ugovori o djelu tijekom cijele godine. S tim u vezi, navodimo primjer da je za održavanje čistoće u 2025. godini zaključeno sedam ugovora o djelu, od kojih se dva odnose na istu osobu i za iste poslove, s kojom su se zaključivali ugovori o djelu i u razdoblju obavljanja revizije financijskih izvješća za 2022. godinu.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno“ d.o.o. Grude za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nina Šunjić – voditeljica tima, i Elma Despotović – članica tima.

Voditeljica tima

Nina Šunjić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za financijsku
reviziju poduzeća u većinskom državnom
vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.



6. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javno preduzeće "Komunalno" d.o.o. Grude
2022.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja i uskladiti akte koje je Društvo u obvezi primjenjivati sa važećom zakonskom regulativom, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	x				Doneseni su pravilnici i interni akti.
2.	Prijem u radni odnos vršiti sukladno Zakonu o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	x				Prijem u radni odnos vrši se putem javnog oglasa
3.	Potrebno je da Nadzorni odbor utvrdi radnopravni status ravnatelja, odnosno njegova prava i koristi iz radnog odnosa, na način utvrđen Statutom i Pravilnikom o radu.	x				Prethodni ravnatelj dao ostavku, imenovan v.d. ravnatelj
4.	Odbor za reviziju treba izvršavati poslove iz svoje nadležnosti sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.		x			Nije uspostavljen odjel za unutrašnju reviziju
5.	Trogodišnji plan poslovanja pripremiti sa svim potrebnim elementima, i dostaviti ga na usvajanje Skupštini Društva sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva.	x				Pripremljen i usvojen od strane Skupštine društva
6.	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a sukladno njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim poduzećima u FBiH.	x				Uprava društva je donijela Financijski plan
7.	Skupština treba odlučivati o raspodjeli dobiti Društva sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva.	x				Skuština usvojila prijedlog Uprave o raspodijeli dobiti



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Naknadu na količinu zahvaćene vode potrošačima obračunavati u iznosu od 0,01 KM/m ³ , sukladno Odluci o visini posebnih vodnih naknada i Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.	x					Naknada na količinu zahvaćene vode se obračunava u iznosu od 0,01 KM/m ³
9.	Staviti u funkciju i izvršiti baždarenje mjerača protoka na izvorištu „Grudsko vrilo“, s ciljem dobivanja točnih informacija o količinama zahvaćene vode.	x					Instaliran novi mjerač protoka na vodocrpilištu G.Vrilo
10.	Zaključiti ugovore s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 - Prihodi od ugovora s kupcima.		x				Ugovori se zaključuju ali još ne sa svim kupcima zbog velikog broja korisnika.
11.	Potrebno je donijeti jedinstven cjenik usluga odvoza komunalnog otpada na koji saglasnost daje Gradsko vijeće, kako bi se fakturiranje usluga vršilo sukladno utvrđenom cjeniku.	x					Donesen novi cjenik usluga na koji je suglasnost dala Skupština.
12.	Evidenciju o radnom vremenu uspostaviti i voditi na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.	x					Evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom.
13.	Za obavljanje sistematiziranih poslova zaposlenike angažirati sukladno Zakonu o radu, Pravilniku o radu i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.	x					Zaposlenici se primaju u radni odnos putem javnog oglasa u skladu sa sistematizacijom.
14.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost 14. nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja u financijskim izvješćima.				x		Ne vrši se ocjena.
15.	Za iskazana potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 - Financijski instrumenti, te otpis potraživanja vršiti na način utvrđen Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.				x		Ne vrši se procjena očekivanih kreditnih gubitaka.
16.	Gotovi novac u blagajni držati u iznosu utvrđenom Odlukom ravnatelja o visini blagajničkog maksimuma, sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.	x					Gotovi novac se drži u skladu s Odlukom o visini blagajničkog maksimuma.
17.	Obračun i plaćanje posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda vršiti sukladno Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.	x					Obračunava se u skladu s pravilnikom i redovno se dostavlja izvješće o Agenciji.



Upitnik o postupanju po preporukama

18.	Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.			x		Prilažu se samo osnovne bilješke
19.	Nabavu roba, usluga i radova za potrebe Društva vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabavke i o tome izvješćivati Agenciju za javne nabavke, sukladno Zakonu o javnim nabavama.	x				Postupci se provode u skladu sa ZIN i redovno se izvješćuje Agencija za javne nabave

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Grude, 30.12.2025. godine

Odgovorno lice

Josip Tomić, v.d. ravnatelj
(puno ime i prezime, radno

